

85001-GOCON

Bogotá D.C

INPEC 24-11-2021 13:59  
Al Contestar Cite Este No: 2021IE0238915 Fol:10 Anex:0 FA:0  
ORIGEN 85001-GRUPO CONTABLE / DIANA MARCELA MORENO MALAVER  
DESTINO 100\* DIREG-DIRECCION REGIONAL / JHON FREDY SANTOS ANDRADE  
ASUNTO INSTRUCTIVO REGISTROS DE COMPROBANTES CONTABLES DE RESERVAS  
OBS OFICIO PARA REGIONALES, ESTABLECIMIENTOS DE RECLUSIÓN DEL ORDEN NACIONAL,  
ESCUELA DE FORMACIÓN Y CÁRCEL Y PENITENCIARIA DE MEDIA Y MÍNIMA SEGURIDAD

2021IE0238915



Señores Directores

**Regionales, Establecimientos de Reclusión del Orden Nacional, Escuela de Formación y Cárcel y Penitenciaria de Media y Mínima Seguridad para Miembros de la Fuerza Pública de Facatativá PONAL**  
**INPEC**

**Asunto: Instructivo registros de comprobantes contables de Reservas Presupuestales 2021 por falta de PAC.**

Este instructivo va dirigido a los responsables del perfil contable en las Regionales, Establecimientos de Reclusión del Orden Nacional, Escuela de Formación y Cárcel y Penitenciaria de Media y Mínima Seguridad para Miembros de la Fuerza Pública de Facatativá PONAL, quienes serán los encargados de elaborar los comprobantes contables de las cuentas de los bienes y servicios recibidos y demás gastos, que no se cancelen a 31 de diciembre de 2021 por falta de PAC y que deben ser constituidas como reservas presupuestales. Estos comprobantes contables deben ser aprobados por los responsables del perfil contable en cada regional.

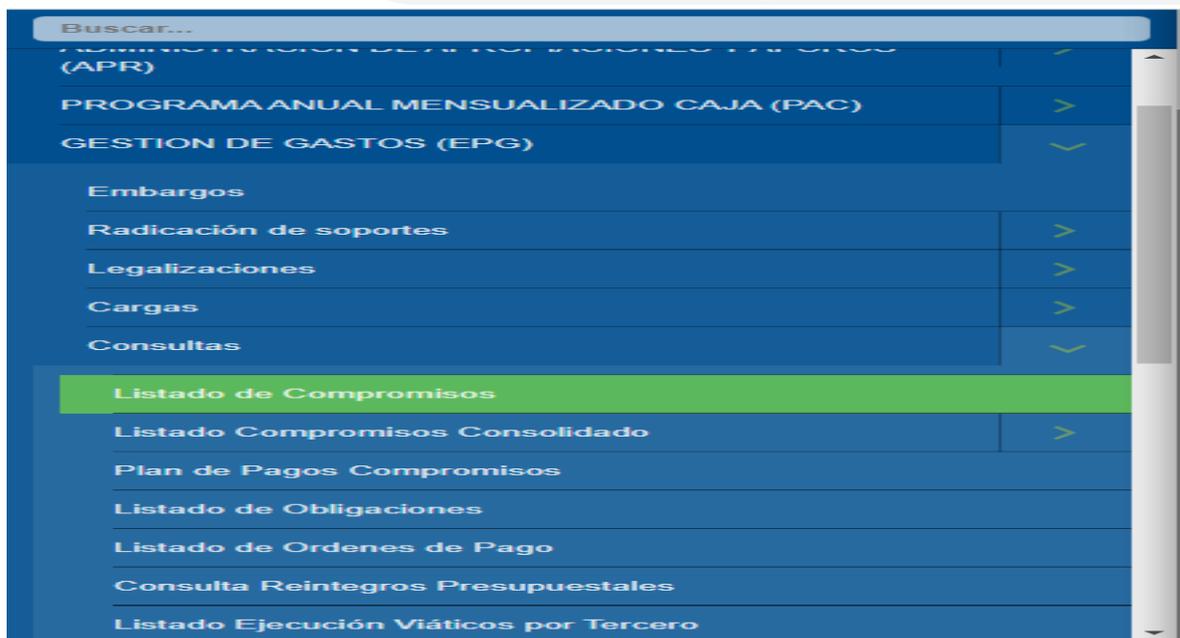
Precondición para la elaboración de los comprobantes contables por falta de PAC:

Son los bienes o servicios que fueron recibidos por la sub-unidad, los cuales cuentan con sus respectivos documentos de soporte tales como:

1. Entrada de almacén de fecha 2021
2. factura o documento equivalente con fecha de expedición de 2021
3. Actas de recibido a satisfacción expedidas por los respectivos supervisores con fecha 2021
4. Certificación firmada por los directores de las Regionales, Establecimientos de Reclusión del Orden Nacional, Escuela de Formación y Cárcel y Penitenciaria de Media y Mínima Seguridad para Miembros de la Fuerza Pública de Facatativá PONAL (según el caso), la cual respalde que dichos compromisos no se pudieron cancelar en la vigencia 2021 por falta de PAC.

**“Estos cuatro requisitos son obligatorios, es decir de no cumplirse cualquiera de ellos no se deben hacer los comprobantes contables y se deben constituir como reservas presupuestales con la debida autorización del encargado de presupuesto”.**

1. Genere el listado de compromisos con saldos por obligar de la vigencia 2021, con el perfil Gestión contable o consulta, en la ruta **GESTION DE GASTOS(EPG)/CONSULTAS/Listado de Compromisos**



(Seleccione todo el año 2021, Tipo de Gasto (Todos), Rango (Con saldo por Obligar), Vigencia (Actual)).

### Listado de Compromisos

Fecha de Registro Inicial:  ▼

Fecha de Registro Final:  ▼

Tipo de Gasto:  ▼

Rango:  ▼

Vigencia:  ▼

2. Una vez generado el reporte por el sistema SIIF NACION revisar los saldos que aparecen en la columna saldo por utilizar y determinar cuáles van a ser cancelados en el año 2022. Los valores que no van a ser pagados en la próxima vigencia deberán ser reducidos, al igual que los certificados de disponibilidad CDPs que los respaldan. **(esta reducción lo hace el responsable de presupuesto de cada establecimiento o regional).**
3. La elaboración y verificación de los comprobantes contables manuales como ya se mencionó al inicio del presente instructivo, estará a cargo de los responsables de contabilidad de cada PCI y serán aprobados por el

responsable de contabilidad en cada regional, previo al cumplimiento de los cuatro requisitos anteriormente mencionados.

## REGISTRO DEL COMPROBANTE CONTABLE MANUAL

Una vez reducidos los compromisos y CDP en los valores que no van a ser cancelados y con la respectiva documentación soporte para elaborar el registro se hace la siguiente revisión:

- 1- En el reporte de compromisos con saldos por obligar, se revisa el rubro de gasto utilizado. Con este rubro descargamos una tabla TCON-12 tipo de operación rubro gasto en la siguiente ruta: PERFIL GESTION CONTABLE: contabilidad(con)/parametrización/parámetros contables/causación del gasto de EPG/TCON-12-Tipo de operación/consultar catálogo.



- 2- Luego señalamos el Id 2 y le damos en el icono de la segunda lupa tipo de operación rubro gasto.

Contabilidad - Gestión contable  
 Última visita: 2021-11-10 09:25:25 Hora Colombia  
 Servidor: S2-FESA007  
 Sesión: y75icut55glcwkqdkypubeol

### Consulta de Catálogo Contable

Consultar Tipos de Operación Rubro Gasto

Id	Vigencia Inicial	Vigencia Final
1	2010-01-01	2017-12-31
2	2018-01-01	2021-12-31

Campo: 1: Seleccione... 2: Seleccione...  
 Operador: Seleccione... Seleccione...  
 Valor:    
 Y/O: Seleccione...

3- Al darle clic en el icono de la lupa 2 se nos despliegan los rubros de gasto que están registrados en SIIF y el código de operación.

En la siguiente imagen aparecen dos filas con los nombres “campo, operador y valor”; en la fila 1 en el nombre “campo”, seleccionamos código rubro; en el nombre “operador”, seleccionamos igual y en el nombre “valor”, escribimos el código del rubro que está registrado en el RPC, (ejemplo el rubro “A-05-01-01-002-002 PRODUCTOS LÁCTEOS Y OVOPRODUCTOS”) y

Damos clic en la lupa que esta señalada en la parte baja de la imagen. Si al buscar no nos aparece ningún dato, como es el caso de este rubro disminuimos los últimos valores hasta encontrar el más cercano. Ejemplo dejaríamos en el nombre “valor” el rubro hasta A-05-01-01-002.

Código O	Descripción Tipo Operación	Id Catalogo	Código Rubro	Descripción Rubro	Desagregar	Vigente	Ámbito	Carga	Cat.
10	Préstamos por pagar-Financiamiento Externo-Préstamos B...	1	B-6-1-4	ORGANISMOS MULTILATERALES	NO	SI	No	No	2
01	Títulos de Deuda-Financiamiento Interno-Títulos TES	1	B-7-1-6-1-5	TES B	NO	SI	No	No	2
02	Títulos de Deuda-Financiamiento Interno-TES Costo Efecti...	1	B-7-2-6-3-5	INTERESES TES B	NO	SI	No	No	2
03	Títulos de Deuda-Financiamiento Interno-TES-Costo Efec...	1	B-7-2-6-3-6	COMISIONES TES B	NO	NO	No	No	2
04	Títulos de Deuda-Financiamiento Interno-Bonos de paz	1	B-7-1-5-5	BONOS PARA LA PAZ	NO	SI	No	No	2
04	Títulos de Deuda-Financiamiento Interno-Bonos de paz	1	B-7-2-5-1-5	BONOS PARA LA PAZ	NO	SI	No	No	2
04	Títulos de Deuda-Financiamiento Interno-Bonos de paz	1	B-7-2-5-2-5	BONOS PARA LA PAZ	NO	SI	No	No	2
04	Títulos de Deuda-Financiamiento Interno-Bonos de paz	1	B-7-1-6-1-2	BONOS PARA LA PAZ	NO	SI	No	No	2
04	Títulos de Deuda-Financiamiento Interno-Bonos de paz	1	B-7-2-6-3-9	INTERESES BONOS PARA LA PAZ	NO	SI	No	No	2
04	Títulos de Deuda-Financiamiento Interno-Bonos de paz	1	B-7-2-6-3-10	COMISIONES BONOS PARA LA PAZ	NO	NO	No	No	2
05	Títulos de Deuda-Financiamiento Interno-Bonos de Seguri...	1	B-7-2-6-3-11	INTERESES BONOS DE SEGURIDAD	NO	SI	No	No	2
05	Títulos de Deuda-Financiamiento Interno-Bonos de Seguri...	1	B-7-2-6-3-12	COMISIONES BONOS DE SEGURIDAD	NO	NO	No	No	2
05	Títulos de Deuda-Financiamiento Interno-Bonos de Seguri...	1	B-7-1-6-1-3	BONOS DE SEGURIDAD	NO	SI	No	No	2
05	Títulos de Deuda-Financiamiento Interno-Bonos de Seguri...	1	B-7-2-5-2-6	BONOS DE SEGURIDAD	NO	SI	No	No	2
05	Títulos de Deuda-Financiamiento Interno-Bonos de Seguri...	1	B-7-2-5-1-6	BONOS DE SEGURIDAD	NO	SI	No	No	2

Campo: 1: Seleccione... 2: Seleccione...  
 Operador: Seleccione... Seleccione...  
 Valor:    
 Y/O: Seleccione...

4- Una vez encontrado el rubro de gastos, nos indica en la parte izquierda el tipo de operación.

Codigo	Descripcion Tipo Operación	Id Catalogo	Codigo Rubro	Descripcion Rubro	Desagregar	Vigente	Ambito	Carga	Cat.
15	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	13	A-05-01-01-002	PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y TABACO; TEX...	NO	SI		SI	2

5- Con ese tipo de operación ingresamos por la misma ruta donde revisamos la tabla TCON12, pero esta vez en la primera lupa consultar tipos de operación, ubicamos el código de operación que nos mostró en la consulta anterior. Para este caso nos indica que el tipo de operación del rubro A-05-01-01-002 aplica matriz. Esto quiere decir que debemos ubicar dicho rubro en la tabla TCON07.

Codigo Tipo Ope	Descripcion Tipo Operación	Aplica Matriz	Rubro Gasto	Uso Cont	Vigente	Cat. Contable
01	Títulos de Deuda-Financiamiento Interno-Títulos TES	SI	NO	NO	SI	2
02	Títulos de Deuda-Financiamiento Interno-TES Costo Efecti...	SI	NO	NO	SI	2
03	Títulos de Deuda- Financiamiento Interno TES-Costo Efec...	SI	NO	NO	SI	2
04	Títulos de Deuda-Financiamiento Interno-Bonos de paz	SI	NO	NO	SI	2
05	Títulos de Deuda-Financiamiento Interno-Bonos de Seguri...	SI	NO	NO	SI	2
07	Títulos de Deuda-Financiamiento Interno-Bonos Cesantias...	SI	NO	NO	SI	2
08	Préstamos por pagar-Financiamiento Interno-Préstamos b...	SI	NO	NO	SI	2
09	Préstamos por pagar-Financiamiento Externo-Préstamos b...	SI	NO	NO	SI	2
10	Préstamos por pagar-Financiamiento Externo-Préstamos B...	SI	NO	NO	SI	2
11	Préstamos por pagar-Financiamiento Externo-Préstamos B...	SI	NO	NO	SI	2
12	Préstamos por pagar-Financiamiento Externo-Préstamos d...	SI	NO	NO	SI	2
13	Préstamos por pagar-Financiamiento Externo-Cuenta Esp...	SI	NO	NO	SI	2
14	Préstamos por pagar-Financiamiento con Banca Central-B...	SI	NO	NO	SI	2
15	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	SI	NO	NO	SI	2
16	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales- Con Usos-F...	NO	NO	SI	SI	2

6- La ruta para revisar la tabla TCON7 se describe a continuacion: **PERFIL GESTION CONTABLE: contabilidad(con)/parametrización/parámetros**

contables/causación del gasto de EPG/TCON-007-Tabla de eventos contables causación gasto/consultar catálogo.



7- Seleccionamos el Id 2 y damos clic en la lupa, luego como ya sabemos que aplica matriz, en los campos filtramos por el rubro de gastos y se nos despliegan todas las opciones donde podemos escoger a que cuenta hacemos el registro contable. Para el caso nos da la cuenta del activo o del gasto y la cuenta del pasivo.



8- Al desplazar la barra nos muestra la cuenta del pasivo que debemos usar para hacer el comprobante. Cabe aclarar que si la cuenta del debito es gasto, al hacer el registro contable nos exige un catálogo de gasto y un tercero, que

deben ser los mismos que están registrados en el RPC. De igual forma el pasivo también pide tercero que debe ser el mismo registrado en el RPC. Y **se procede a hacer el comprobante contable con fecha 31 de diciembre de 2021**

**Consulta Tabla de Eventos Contables Causacion de Gastos**








Atributo Contable	Recepcion Bienes	Codigo Contable Debe	Descripcion	Codigo Contable Debe	Codigo Contable Haber	Descripcion	Codigo Contable Haber
Ninguno	Tipo de Gasto						
TEX...	SI	5 - Materias primas	NO	151201001	Materias primas	240101001	Bienes y servicios
TEX...	SI	73 - Mercancías en existenc...	NO	151015001	Licores, bebidas y alcoholes	240101001	Bienes y servicios
TEX...	SI	71 - Mercancías en existenc...	NO	151065001	Viveres y rancho	240101001	Bienes y servicios
TEX...	SI	72 - Mercancías en existenc...	NO	151090001	Otras mercancías en existencia	240101001	Bienes y servicios
TEX...	SI	96 - Materiales y suministro...	NO	151422001	Ropa hospitalaria y quirúrgica	240101001	Bienes y servicios
TEX...	SI	35 - Costos y gastos por dis...	NO	589701005	Productos alimenticios	240101001	Bienes y servicios
TEX...	SI	95 - Materiales y suministro...	NO	151421001	Dotación a trabajadores	240101001	Bienes y servicios

Campo:      
 Operador:      
 Valor:      
 Y/O:

1:      
 2:

Si al momento de hacer la búsqueda, nos damos cuenta que el rubro de gasto **NO** utiliza matriz directa (Ej. A-02-01-01-004 MAQUINARIA Y EQUIPO), se procede de la siguiente manera:

- 1- Damos clic sobre la tercera lupa “Consulta tipo de operación Rubro de Gasto y Uso Contable”, y en los filtros escojemos el codigo del rubro que vamos a consultar.

Consultar Tipos de Operación Rubro de Gasto y Uso Contable

Codigo O	Descripcion Tipo Operacion	Id Catalogo	Codigo Rubro	Descripcion Rubro	Codigo Uso	Descripcion Uso
16	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales- Con Usos-F...	13	A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	9	PPYE- Bienes muebles en bodega
16	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales- Con Usos-F...	13	A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	9	PPYE- Bienes muebles en bodega
16	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales- Con Usos-F...	13	A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	9	PPYE- Bienes muebles en bodega
16	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales- Con Usos-F...	13	A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	9	PPYE- Bienes muebles en bodega
16	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales- Con Usos-F...	13	A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	9	PPYE- Bienes muebles en bodega
16	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales- Con Usos-F...	13	A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	9	PPYE- Bienes muebles en bodega
16	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales- Con Usos-F...	13	A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	9	PPYE- Bienes muebles en bodega
16	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales- Con Usos-F...	13	A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	9	PPYE- Bienes muebles en bodega
16	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales- Con Usos-F...	13	A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	9	PPYE- Bienes muebles en bodega
16	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales- Con Usos-F...	13	A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	9	PPYE- Bienes muebles en bodega
16	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales- Con Usos-F...	13	A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	9	PPYE- Bienes muebles en bodega
16	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales- Con Usos-F...	13	A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	9	PPYE- Bienes muebles en bodega
16	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales- Con Usos-F...	13	A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	9	PPYE- Bienes muebles en bodega
16	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales- Con Usos-F...	13	A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	9	PPYE- Bienes muebles en bodega
16	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales- Con Usos-F...	13	A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	9	PPYE- Bienes muebles en bodega
16	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales- Con Usos-F...	13	A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	9	PPYE- Bienes muebles en bodega
16	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales- Con Usos-F...	13	A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	9	PPYE- Bienes muebles en bodega
16	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales- Con Usos-F...	13	A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	9	PPYE- Bienes muebles en bodega
16	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales- Con Usos-F...	13	A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	9	PPYE- Bienes muebles en bodega
16	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales- Con Usos-F...	13	A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	9	PPYE- Bienes muebles en bodega

Campo: 1: Codigo Rubro 2: Seleccione...  
 Operador: Igual Seleccione...  
 Valor: A-02-01-01-004  
 Y/O: Seleccione...

Al desplazar la barra hacia la derecha vemos la cuenta del “debito” que vamos a utilizar

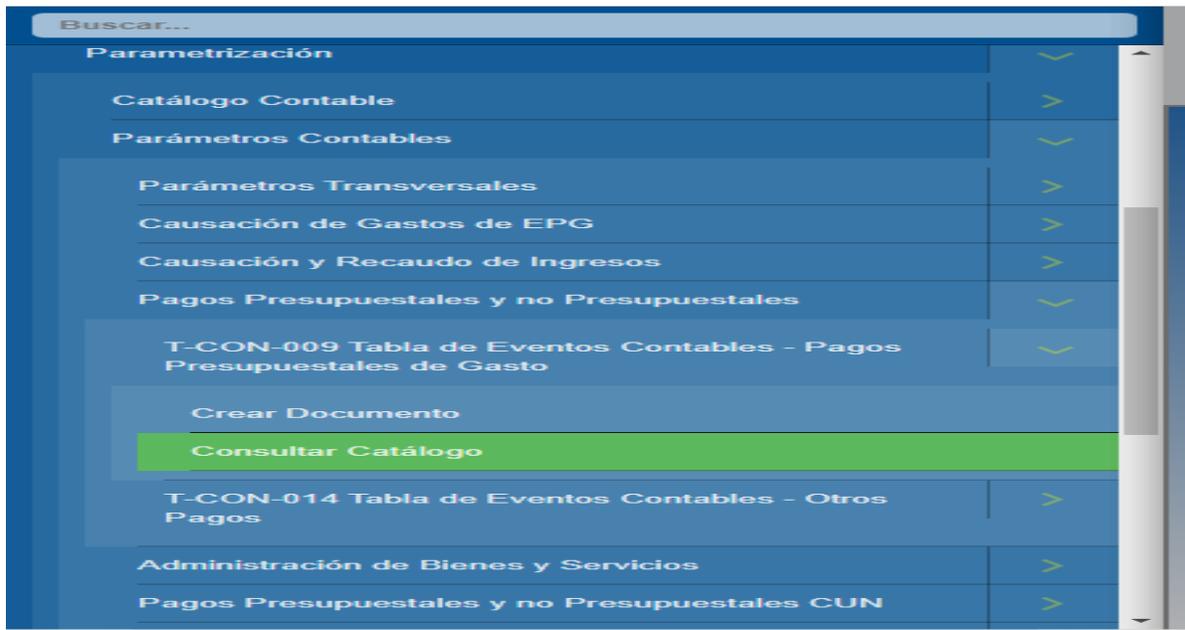
Consultar Tipos de Operación Rubro de Gasto y Uso Contable

Codigo Rubro	Descripcion Rubro	Codigo Uso	Descripcion Uso	Codigo Contable	Descripcion Codigo Contable
A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	9	PPYE- Bienes muebles en bodega	163501001	Equipo de construcción
A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	9	PPYE- Bienes muebles en bodega	163501002	Armamento y equipo reservado
A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	9	PPYE- Bienes muebles en bodega	163501003	Equipo de perforación
A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	9	PPYE- Bienes muebles en bodega	163501004	Maquinaria industrial
A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	9	PPYE- Bienes muebles en bodega	163501005	Equipo de música
A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	9	PPYE- Bienes muebles en bodega	163501006	Equipo de recreación y deporte
A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	9	PPYE- Bienes muebles en bodega	163512001	Componentes de propiedades, planta y equipo
A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	9	PPYE- Bienes muebles en bodega	163590001	Otros bienes muebles en bodega
A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	9	PPYE- Bienes muebles en bodega	163507011	Otras redes, líneas y cables
A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	9	PPYE- Bienes muebles en bodega	163511001	Equipo de hotelería
A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	9	PPYE- Bienes muebles en bodega	163511002	Equipo de restaurante y cafetería
A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	9	PPYE- Bienes muebles en bodega	163511003	Equipo de calderas
A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	9	PPYE- Bienes muebles en bodega	163511004	Equipo de lavandería
A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	9	PPYE- Bienes muebles en bodega	163511007	Otros equipos de comedor, cocina, despensa y hote
A-02-01-01-004	MAQUINARIA Y EQUIPO	9	PPYE- Bienes muebles en bodega	163507005	Redes de alimentación de gas

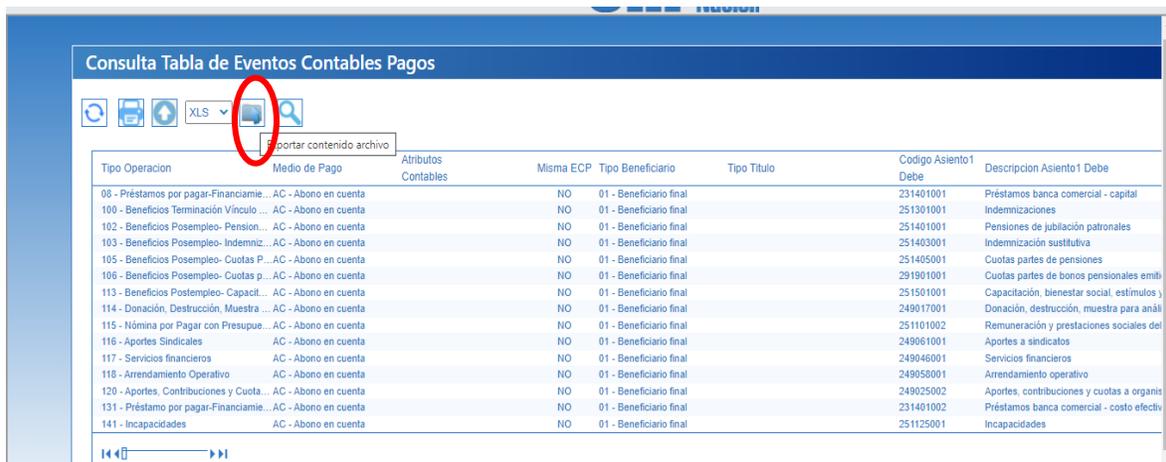
Campo: 1: Codigo Rubro 2: Seleccione...  
 Operador: Igual Seleccione...  
 Valor: A-02-01-01-004  
 Y/O: Seleccione...

Para el rubro que estamos utilizando como es de Propiedad planta y equipo, este nos muestra cuentas del activo (16 Propiedad, Planta y Equipo); sin embargo, debemos tener en cuenta lo expuesto en la política contable sobre propiedad planta y equipo cuyo valor de compra no supera los dos salarios mínimos y ser registrados en el gasto, teniendo en cuenta el catálogo del gasto y el tercero registrados en el RPC.

2- Como esta tabla sólo nos muestra la cuenta debito, se debe buscar la cuenta del pasivo la cual se debita una vez se efectúe el pago. Para ello se descarga la tabla TCON 09 con el perfil contable en la siguiente ruta: contabilidad(con)/parametrización/parámetros contables/pagos presupuestales y no presupuestales/TCON-09-Tabla de Eventos Contables-pagos presupuestales del gasto/consultar catálogo.



En esta tabla al igual que en las anteriores, seleccionamos el Id 2, damos clic en la única lupa que aparece y se nos despliega la tabla, damos clic en el ícono que aparece una carpeta con una flecha y descargamos la tabla en Excel, en donde podremos consultar el tipo de operación.



Una vez descargada la tabla en Excel filtramos las siguientes columnas: **Tipo Operación** (16 - Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales- Con Usos-Funcionamiento); **Atributos Contables** (celdas vacías) y **Misma ECP** (SI) luego de

estos filtros en la columna **Código Asiento** aparece la cuenta del pasivo en la cual se debe registra el valor en el crédito.

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	Tipo Operacion	Medio de Pago	Atributos Contal	Misma ECP	Tipo Beneficiario	Tipo Titulo	Codigo Asiento	descripcion Asiento1 Deb
268	16 - Adquisición de Bienes y Servicios	C - Abono en cuenta		SI	01 - Beneficiario final		240101001	Bienes y servicios
1794	16 - Adquisición de Bienes y Servicios	H - Cheque		SI	01 - Beneficiario final		240101001	Bienes y servicios
2317	16 - Adquisición de Bienes y Servicios	R - Giro		SI	01 - Beneficiario final		240101001	Bienes y servicios
3283	16 - Adquisición de Bienes y Servicios	T - Titulos		SI	01 - Beneficiario final	FA FONDOS ADMINISTRADO	240101001	Bienes y servicios
3283	16 - Adquisición de Bienes y Servicios	T - Titulos		SI	01 - Beneficiario final	EF ENCARGO FIDUCIARIO	240101001	Bienes y servicios
3284	16 - Adquisición de Bienes y Servicios	T - Titulos		SI	01 - Beneficiario final	FI FIDEICOMISO	240101001	Bienes y servicios

**NOTA:** Como ya se mencionó anteriormente, estos comprobantes contables deben hacerse con fecha 31 de diciembre de 2021 y el plazo máximo de registro es hasta el 14 de enero de 2022.

Atentamente,



**DIANA MARCELA MORENO MALAVER**  
Coordinadora Grupo contable

Revisado por: Diana Marcela Moreno Malaver – Coordinadora Grupo contable

Elaborado por: Ever Sánchez Figueroa – Profesional Universitario Grupo Contable

Dg. Luis Alejandro Blanco Bolívar – Grupo Contable

Fecha de elaboración: 18-11-2021

Archivo: c:\users\lasus\desktop\sede central i\correspondencia\reservas pptaes 2020\reservas pptaes 2021.doc